

注册税务师：最新企业所得税计算方法_注册税务师考试_
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_646566.htm 企业所得税采取按期预缴、年终汇算清缴的办法。预缴的计算方法有两种：一、按本年一个月或一个季度实际的应纳税所得额实际发生数计算缴纳。二、以上一年度应纳税所得额按月或按季的平均计算缴纳。下面以第一种按季度方法举例说明：你公司2005年1-3月份应纳税所得额为28000元，则本季度应预缴的所得税额为： $28000 \times 18\% = 5040$ 元4-6月份应纳税所得额为56000元，则第二季度应预缴的所得税额为： $(28000 + 56000 - 30000) \times 27\% - 30000 \times 18\% - 5040 = 14940$ 元。7-9月份应纳税所得额为-8600元，则不要预缴。10-12月份应纳税所得额为84000元，则本年度的应纳税所得额是： $28000 + 56000 - 8600 + 84000 = 159400$ 元，本年应纳所得税额： $30000 \times 18\% + 70000 \times 27\% + (159400 - 100000) \times 33\% = 43902$ 元。前三季度已预缴：19980元，则第四季度应交所得税： $43902 - 19980 = 23922$ 元。年度终了的4个月内汇算清缴，多还少补。企业所得税的计税依据是企业的应纳税所得额，并不是业务收入，所以年收入20万元无所计算出应纳多少的所得税。注：应纳税所得额在3万元及以下的税率18%、3万-10万元（含）的税率27%、10万元以上的税率33%，按超额累进税率计算。补充：所得税=利润总额*所得税率(33%,27%,深圳现在是15%) 补充：所得税=应税所得额*所得税率 你企业今年200000元*33%就是利润 补充：企业所得税计算公式与节税步骤 根据《条例》规定：企业所得税，按年计算，分月或者分季预缴，月份或者季度终了后15日内预缴：年

度终了后4个月内汇算清缴，多退少补，应纳企业所得税计算公式为：应纳企业所得税税款 = 应纳税所得额 \times 3% 根据《细则》规定：企业预缴所得税时应当按纳税期限的实际数预缴，按实际数预缴有困难的可以按上年度的应纳税所得额的 $1/2$ 或 $1/4$ 或者按税务机关认可的其他方法预缴所得税。据此，预缴企业所得税的计算公式为：月(季)预缴所得税款 = 月(季)应纳税所得额 \times 3%或：月(季)预缴所得税税额 = 上一年度应纳税所得额 $\div 12$ (或 $1/4$) \times 3% 企业应纳的企业所得税，都应在月(季)预缴的基础上，于年度终了后，在规定的期限内汇算清缴，多退少补。计算公式为：全年应纳所得税税额 = 全年应纳税所得额 \times 3% 汇算应补(退)所得税税额 = 全年应纳所得税税额 - 各月(季)预缴所得税税额合计 纳税人不能提供完整的、准确的收入及成本、费用凭证，不能正确计算应纳税所得额的税务机关核定应纳税所得额。在这种情况下，企业所得税的计算公式为：应纳企业所得税税额 = 税务机关核定应纳税所得额 \times 3%

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com